

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2016 р.

**ДИПЛОМНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
**зі спеціальності «Фінанси та кредит»**

за темою:

**«ШЛЯХИ РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ В  
ТРАНСФОРМАЦІЙНИЙ ПЕРІОД»**

**Виконавець**

студент фінансово-економічного факультету

Бистрай Є.Д.

**Науковий керівник**

к.е.н., професор

Дубовик О.Ю.

**Одеса 2017**

## АНОТАЦІЯ

на дипломну роботу Бистрай Євгена Дмитровича  
«Шляхи реформування податкової системи України  
в трансформаційний період»  
на здобуття освітнього ступіня магістра  
за магістерською програмою «Податкова справа»  
Одеський національний економічний університет  
м. Одеса, 2017 р.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків та списку використаної літератури.

У роботі розглянуто теоретичні засади податкового реформування, обґрунтовано його передумови та необхідність, а також розглянуто механізм застосування податкової реформи. Проаналізовано економічну та фінансову ефективність податкової системи України та за допомогою методів економіко-математичного моделювання здійснено прогнозування податкових надходжень до Державного бюджету України на 2016 рік. Узагальнено зарубіжний досвід побудови податкової системи та розглянуто можливості його адаптації до українських реалій.

Пропонуються основні напрями удосконалення податкової системи, зокрема зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці та на економіку в цілому, впровадження ефективної диференціації ставок податків на прибуток та податку на доходи фізичних осіб, зниження ставки податку на прибуток, спрощення процедури відшкодування ПДВ, удосконалення системи пільг та системи адміністрування податків, підвищення інформаційної обізнаності платників податків.

Ключові слова: податкова система, фінансова ефективність, податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, податкова пільга, податкове адміністрування.

## ANNOTATION

The diploma work of Bystrai Yevhen

The theme of the diploma work is «The ways of reforming the tax system of Ukraine in a transformational period»

for obtaining the educational qualification of Master

for the master's program «Tax authority»

Odessa National Economic University

Odessa, 2017

The diploma work consists of the introduction, three parts, the conclusion, the applications and the list of the literature.

The aim of the diploma work is to examine the problematic aspects of the national tax system and proposing areas of improvement in the transformation period considering the experience of developed foreign countries.

The object of the research is the operation process of the tax system in Ukraine, relations between the state and taxpayers in the formation of budget revenues of the country.

The subject of this research work is theoretical and practical problems of development, the formation of Ukraine's tax system, its operation and improvement.

This diploma work examines the theoretical principles of tax reform, reasonable conditions and the necessity of tax reform, and considered the mechanism of application of the tax reform.

The economic and fiscal efficiency of the tax system of Ukraine were analyzed and the forecast of tax revenues to the State Budget of Ukraine for 2016 was made by the methods of economic-mathematical modeling.

The international experience of the tax system was generalized and the possibility of its adaptation to the Ukrainian reality was discussed.

The diploma research offers the basic directions of improvement of the tax system, including reducing the tax burden on the payroll and the economy as a

whole, the implementation of effective differentiation of rates of income tax and tax on personal income, reducing income tax rates, simplifying the VAT refund procedure, improving benefits and tax administration, increase information awareness taxpayers.

Key words: tax system, the effectiveness, economic efficiency, fiscal efficiency, tax rate, income tax, value added tax, income tax, tax exemption, tax administration.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	6
<b>РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО РЕФОРМУВАННЯ</b>	
1.1. Передумови та необхідність податкового реформування .....	10
1.2. Сутність податкової реформи і механізм її реалізації.....	19
1.3. Податкова реформа як інструмент податково-бюджетної політики держави.....	30
<b>РОЗДІЛ II. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ</b>	
2.1. Особливості становлення і реформування податкової системи України .....	42
2.2. Аналіз фіскальної ефективності податкової системи України.....	56
2.3. Оцінка впливу податкового навантаження на реальний сектор економіки .....	71
<b>РОЗДІЛ III. ШЛЯХИ РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ</b>	
3.1. Досвід і результати впроваджених податкових реформ у зарубіжних країнах .....	79
3.2. Пріоритети та основні напрями податкової реформи України у трансформаційний період .....	89
ВИСНОВКИ.....	111
СПИСКИ ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ .....	115

## ВСТУП

В умовах ринкових відносин, коли державна власність не має домінуючого значення, основним джерелом доходів держави є податки, які формують податкову систему країни.

У процесі розвитку ринкової економіки України та процесів євроінтеграції нашої держави виникає потреба перегляду особливостей функціонування податкової системи України. Хоча на сьогоднішній день проведено багато реформ, однак все ж виникають проблеми щодо ефективності функціонування податкової системи України, зумовлені недосконалістю законодавства України та неактуальними підходами стосовно справляння податків.

Імплементація європейських норм і правил у сфері управління державними фінансами передбачає реалізацію системних заходів щодо вдосконалення бюджетно-податкового законодавства в Україні. Основні положення Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом за умови їх послідовної реалізації дають змогу створити інноваційний базис стратегічного розвитку нашої держави, що знайшло відображення в цілях і завданнях, стосовно ключових перетворень у податковій системі.

Ускладнення ситуації у фіскальній сфері України супроводжується загостренням ризиків зниження інвестиційної активності, посиленням тенденцій міграції робочої сили й капіталу тощо.

Спроби реформування податкової системи діючим урядом на сьогоднішній день не призвели до успіху та зазнають нищівної критики як у наукових колах, так і з боку підприємців, політичних діячів, депутатського корпусу. Однак стає дедалі очевиднішим, що ця критика зазвичай є не більш, як популізмом, адже усі зміни у бюджетно-податковій сфері потребують глибокого фінансового аналізу, а не поверхневих прогнозів та сподівань. Отже, саме тому нині існує необхідність всебічного дослідження питань, пов'язаних із впливом системи оподаткування на економічні процеси.

Нині існує необхідність всебічного дослідження питань, пов'язаних із впливом системи оподаткування на економічні процеси. Українські науковці мають певні здобутки в дослідженні теоретичних і практичних аспектів реформування податкової системи. У роботах В.Т. Мінкович, А.В. Гречко, Р.М. Насірова, Т.Г. Молодченко, В.П. Хомутенко, А.М. Соколовської, Є.М. Богатирьової, Я.В. Лебедзевич, Н.В. Антоненка, О.Г. Пукхала, Л.М. Титаренка, О.П. Ольшанської, Л.П. Шевчука, А.С. Свищука, Н.Л. Шлафмана, М.П. Волохова, І.М. Цапа та інших, значна увага приділяється обґрунтуванню ролі і місця податків в економічній системі, дослідженню інституціональних чинників, які впливають на еволюцію податкових механізмів, напрямів реформування податкової системи тощо.

Однак механізм реформування української системи оподаткування з урахуванням позитивного зарубіжного досвіду залишається не вивченим у повному обсязі.

Віддаючи належне напрацюванням українських вчених, слід відзначити, що багато проблем оподаткування ще не знайшли однозначного трактування. Залишаються дискусійними питання щодо принципів побудови і напрямів реформування податкової системи з урахуванням особливостей трансформаційного періоду. Значні розбіжності спостерігаються у поглядах вчених-економістів на структуру податкової системи; параметри податкового навантаження на економіку; необхідність диференціації ставок податків; сферу використання податкових пільг, які породжують негативні наслідки в практиці оподаткування. При реформуванні національної податкової системи не в повній мірі враховується досвід реформування податкових систем в розвинутих і постсоціалістичних країнах. Центральною проблемою обговорення стали напрями вдосконалення оподаткування, насамперед, кількісні параметри податкових ставок, пільгове та спрощене оподаткування, загальний рівень податкового тягаря.

Актуальність зазначених проблем, їхня практична значимість і недостатня наукова розробленість визначили вибір теми дипломної роботи та обумовили постановку мети та завдання даної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є розгляд проблемних аспектів вітчизняної податкової системи та запропонування напрямків її вдосконалення в трансформаційний період з урахуванням досвіду розвинених зарубіжних країн.

Для реалізації зазначеної мети були поставлені такі завдання:

- визначити передумови та необхідність податкового реформування;
- дослідити сутність податкової реформи і механізм її реалізації;
- проаналізувати особливості становлення і реформування податкової системи України;
- проаналізувати фінансову ефективність податкової системи України;
- оцінити вплив податкового навантаження на реальний сектор економіки;
- дослідити досвід і результати впроваджених податкових реформ у зарубіжних країнах;
- розробити практичні рекомендації щодо основних напрямів реформування податкової системи України з урахуванням світового досвіду.

Об'єктом дослідження є процес функціонування податкової системи України.

Предмет дослідження складають теоретичні й практичні засади реформування податкових відносин у трансформаційний період.

Методи дослідження. Дослідження теоретичних основ оподаткування здійснювалися із застосуванням діалектичного методу пізнання, монографічного, експертних оцінок, конкретного і абстрактного, логічного та історичного, функціонального аналізу.



При аналізі проблем функціонування податкової системи України використано методи групувань, економіко-статистичний, порівняльного аналізу, структурного аналізу, функціонального аналізу, метод зведень і групувань.

При розробці реформування податкової системи в Україні використовувались методи системного аналізу, розробки сценаріїв, економіко-статистичний, аналізу і синтезу.

Інформаційною базою дослідження є основні положення законів України, указів і послань Президента України, постанов Верховної Ради України, постанов Кабінету Міністрів України з питань оподаткування. Використано статистичні і аналітичні матеріали Державного комітету статистики України, Міністерства фінансів України, Державної фіскальної служби України. Інформаційним забезпеченням дисертаційного дослідження стали також монографічні дослідження і наукові статті вітчизняних і зарубіжних авторів.

Практичне значення одержаних результатів полягає в подальшому розвитку теоретичних основ оподаткування та обґрунтуванні пропозицій щодо шляхів реформування податкової системи з метою підвищення її ефективності.

Особистий внесок здобувача. Дипломна робота є одноосібно написаною науковою працею, де автором проаналізовано стан та тенденції розвитку податкової системи в Україні, оцінено їхню ефективність та розроблено практичні рекомендації щодо основних напрямів реформування податкової системи України з урахування світового досвіду.

Структура і зміст дипломної роботи. Диплом включає вступ, 3 розділи, висновки, список використаних джерел.

## ВИСНОВКИ

На відміну від поточного вдосконалення податкової політики держави податкові реформи представляють собою масштабні зміни. Необхідність реформування виникає тоді, коли відносини інтересів держави і платників податків переходять з нормальною стадії відмінності в стадію конфлікту. Податкові реформи мають такі ознаки, як: зміна податкової системи, зміна стратегії податкової політики, наявність тимчасових рамок, комплексність змін і інноваційний характер.

Багатовіковий досвід показує, що зазвичай необхідність податкових реформ викликана значущими політичними подіями. У сучасному світі податки, як і раніше залишаються одним з найбільш дієвих інструментів державного впливу. А це означає, що податкові реформи як і раніше можуть стати вирішальним кроком на шляху розвитку держави.

Податкові реформи не повинні носити санкційний характер, але повинні підвищувати відповідальність платників та носити заохочувальний характер, також необхідно підкреслити, що:

- механізм реалізації податкової реформи включає в себе сукупність інструментів, методів та важелів, правового, нормативного та інформаційного забезпечення, за допомогою яких запроваджується податкова реформа;
- дотримання принципів реалізації податкової реформи дозволить підвищити результативність її проведення;
- найважливішою складовою механізму реалізації податкової реформи є застосовані нею інструменти.

Реформування податкової системи не може обмежуватися тільки частковими заходами, воно має охоплювати комплекс заходів в рамках розроблених концепцій з урахуванням встановленого тимчасового лагу, що повинно стати характерним і для економіки України. Наявність єдиної стратегії розвитку економіки країни і, зокрема, стратегії податкової реформи, дасть можливість уникнути дивергенції поставлених цілей і результатів, сформувати оптимальну податкову систему, що сприяє розвитку економіки.

Фінансова нестабільність економічної ситуації в Україні призводить до поглиблення дефіциту держбюджету та зовнішнього боргу. У таких умовах необхідно проводити зважену фіскальну політику, що передбачатиме збільшення наповнення бюджету без посилення податкового навантаження на економіку. Необхідним інструментом такої політики є податки. Досліджуючи еластичність доходів бюджету, в тому числі й податкових надходжень, відносно зміни обсягів ВВП, було виявлено, що прямі податки є більш еластичними до коливань валового внутрішнього продукту, ніж непрямі податки чи інші джерела наповнення бюджету. Звідки можна зробити висновок, що в періоди економічного спаду необхідно збільшувати доходи бюджету за рахунок тих джерел, що прямо не пов'язані з економічним зростанням сфер економіки, а надходження прямих податків стимулювати засобами податкової політики. Крім того, різкі коливання коефіцієнтів еластичності деяких податків пов'язані з постійними змінами податкових ставок, пільг, об'єктів оподаткування тощо. Це є результатом нестабільної податкової політики та недосконалості податкового законодавства, що ускладнюють використання деяких податків як інструментів регулювання наповнення бюджету країни. Щоб забезпечити виконання податками регуляторної, стимулюючої та фіскальної функцій в Україні, необхідно створити стабільну й прогресивну систему оподаткування.

Податкове навантаження з одного боку можна розглядати як показник, що характеризує рівень перерозподілу ВВП через податкові та прирівняні до них платежі (в ситуації, коли збільшення цього показника не погіршує економічне становище в країні), а з іншого, як рівень податкового тиску на платників податків та економіки в цілому (в ситуації, коли збільшення показника відбувається з одночасним погіршенням економічної ситуації в країні). Таким чином, можна стверджувати, що податкове навантаження може бути використано як дієвий індикатор впливу податкових реформ на економічне становище в країні, який можливо використовувати поруч з іншими показниками для оцінювання результативності податкових реформ в

Україні. Подальше дослідження буде проводитися в напрямку оцінювання результативності податкових реформ в Україні.

Розглянувши податкові системи розвинених країн світу, можна підкреслити, що вони мають як спільні риси, так і відмінності, як позитивні характеристики, так і недоліки у функціонуванні. Для податкової системи України було б доцільно використання зарубіжного досвіду розвитку податкових систем щодо покращення сфери оподаткування, враховуючи історію та особливості становлення нашої країни, адже досвід власної податкової системи надто обмежений та має ряд недоліків.

Дослідження світового досвіду в формуванні податкових систем та адаптація його в українську практику дозволить нам поліпшити її фінансову ефективність та забезпечити економічне зростання країни.

Серед численних економічних проблем, які постали перед Україною у період переходу її від командно-адміністративної до ринкової форми ведення господарства, у період глибокої економічної кризи, чільне місце посідає створення ефективної податкової системи. Тому особливої актуальності набувають дослідження теоретичних, методологічних і прагматичних підвалин формування податкової системи в державі, зокрема з використанням світового досвіду.

Діюча сьогодні в Україні податкова система відіграла свою позитивну роль на етапі становлення України як незалежної держави. Однак подальший розвиток ринкових відносин та поглиблення ринкових перетворень все більше підкреслюють наявні в ній недоліки.

Нажаль, поки що діюча система оподаткування є не зовсім досконалою і не повністю відповідає вимогам часу. Сьогодні характерною особливістю діючої податкової системи є її недосконалість, а саме: неузгодженість та суперечливість окремих податкових законів, нестабільність законодавства, надмірне податкове навантаження на платників, безсистемне й невиправдане надання пільг, перекручування економічної сутності окремих податків та значна частка тонізації.

Однак з реалізацією податкових реформ, передбачається вирішення всіх тих негараздів, котрі стримували розвиток податкової системи країни, та запровадження нової якісної системи оподаткування, яка в кінцевому результаті призведе до виходу країни з економічної кризи, стабілізації економіки та зростання народного добробуту.

Проведення податкової реформи може стимулювати або стримувати ділову активність суб'єктів господарювання, змінювати податкове навантаження в економіці, вирішувати проблеми зайнятості населення, залучення інвестицій, застосування інновацій і т. ін.

Обґрунтованість, встановлення необхідності та вибір правильних цілей податкової реформи з врахуванням фактору часу та фази циклу, у котрому знаходиться економіка держави, – підґрунтя успішності та максимальної ефективності її впровадження.

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Абрамов А.П. Податкова реформа і вдосконалення податкового адміністрування / А.П. Абрамов // Вісник Томського державного університету. № 300. 2007. С.7-11.
2. Адаптація фінансової політики України до умов глобалізаційних і євроінтеграційних процесів / В. В. Петрушевська // Проблеми економіки. – 2014. – № 2. – С. 131-137. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ -Pekon\\_2014\\_2\\_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/-Pekon_2014_2_19)
3. Бечко П.К. Податкова система: навч. посібник / П.К. Бечко.– К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 368 с.
4. Богатирьова Є.М. теоретичні детермінанти податкових реформ // Новий університет. – 2014. – № 3. – С. 33-37.
5. Богатирьова Є. М. Податкові реформи в Україні: етапи проведення / Є. М. Богатирьова // Науковий вісник. Одеський національний економічний університет. Всеукраїнська асоціація молодих науковців. – Науки: економіка, політологія, історія. – 2013. - №7 (186). – С. 28-38.
6. Бочан І. О. Системна трансформація економіки України та шляхи подолання кризових явищ: інституціональний підхід / І. О. Бочан //Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2010. – № 29. – С. 25-30.
7. Бюджетний моніторинг. Аналіз виконання бюджету// [Електронний ресурс].- Режим доступу: [http://KV\\_IV\\_2014\\_Monitoring\\_ukr.pdf](http://KV_IV_2014_Monitoring_ukr.pdf)
8. Бюджетний моніторинг: виконання бюджету за 2012 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor\\_IV\\_2012\\_Monitoring\\_ukr.pdf](http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor_IV_2012_Monitoring_ukr.pdf).
9. Василик О.Д. Державні фінанси України: навч. посібник. – К.:Вища шк., 1997. – 376 с.
10. Висновки щодо виконання Державного бюджету за 2015 рік// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ac->

rada.gov.ua/control/main/uk/search/results?searchForum=1&searchDocarch=1&searchPublishing=1&search\_param.

11. Вплив системи оподаткування підприємства на економічну безпеку держави / О. В. Тимошенко // Бізнес Інформ. – 2014. - № 9. – С. 234-240. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2014\\_9\\_42](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2014_9_42)

12. Всесвітня енциклопедія «Вікіпедія» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://uk.wikipedia.org>.

13. Галахова О.В., Горох М.Г., Синєвид В.В. До питання про проблеми реформування податкової системи України// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/2010\\_1\\_2/10govpsu.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/2010_1_2/10govpsu.pdf).

14. Глушенко Л.А. Стимулы и критерии эффективности проведения налоговых реформ в России: дис. кандидата экономических наук: 08.00.10. – Волгоград, 2005. – 169 с.

15. Гльоза В. В. Удосконалення підходів до формування доходної частини зведеного бюджету України [Електронний ресурс] / В. В. Гльоза, Л. С. Захаркіна. – Режим доступу: <http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream>.

16. Горин В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість / В. Горин // Галицький економічний вісник. – 2013. – №2(41). – С. 118–126 – (фінансово-обліково-аналітичні аспекти).

17. Дем'янишин В.Г. Формування та розвиток податкового механізму в економіці України // Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2007. – № 3 (38). - С. 1-7.

18. Державна Фіскальна Служба України// [Електронний ресурс]\_Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>

19. Державний комітет статистики // [Електронний ресурс]\_Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

20. Дєєва Н.А. Оподаткування в Україні: Навч. Посіб. / [Дєєва Н.А., Редіна Н.І, Дулік Т.О.]; за ред. Н.І. Редіної.– К.: Центр учбової літератури, 2009. – 544 с.

21. Директива Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість Рада Європи; Директива, Перелік, Міжнародний документ від 28.11.2006 № 2006/112/ЄС// [Електронний ресурс]\_Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994\\_928](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_928)
22. Дропа Я.Б, І.Чабан Податкове навантаження та його вплив на економіку //Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. – № 219 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.lnu.edu.ua/faculty/ekonom/Form\\_Rynk\\_Econ/2009\\_19/32\\_дропа,%20чабан.pdf](http://www.lnu.edu.ua/faculty/ekonom/Form_Rynk_Econ/2009_19/32_дропа,%20чабан.pdf).
23. Еволюційний шлях розвитку податкової системи України / Ю. М. Кушнірчук // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.8. - С. 249-255.
24. Єсаулов Ю. В. Економічне обґрунтування податкового процесу / Ю. В. Єсаулов // Інвестиції: практика та досвід. – 2010. – № 8. – С. 69-71.
25. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19/paran2#n2>.
26. Закон України «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні» від 27.03.2014 р. № 1166-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1166-18>.
27. Закон України «Про податок з доходів фізичних осіб» від 22 травня 2003 року № 889-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/889-15>.
28. Зарубіжний досвід податкового регулювання економіки / А. С. Свищук // Економічний вісник університету. – 2014. – Вип. 23(1). – С. 244-251. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu\\_2014\\_23\(1\)\\_46](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2014_23(1)_46)
29. Звіти про виконання програми органами ДПС// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article>.



30. Іванов Ю.Б., Єськов О.Л. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект: монографія. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2007. – 328 с.
31. Інноваційні підходи до прогнозування і планування доходів бюджету / Ю. В. Сибірянська, Г. М. Котіна // Фінанси України. – 2011. – № 2. – С. 72-85. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu\\_2011\\_2\\_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu_2011_2_10)
32. Коновалова Х., Панченко А. Половина економіки стала теневой [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.segodnya.ua/economics/enews/biznes>
33. Концепція реформування податкової системи, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 19 лютого 2007 року № 56-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/56-2007-p>.
34. Корнус В. Оцінка податкового навантаження на рівні підприємств / В. Корнус, В. Квасов, О. Пономарьов // Економіст. – 2007. – № 10. – С. 17-19.
35. Котіна Г. Податкові важелі впливу на економіку в сучасних умовах: вітчизняний та світовий досвід / Г. Котіна, М. Степура // Економіст. – 2010. – № 5. – С. 31-35.
36. Крива Лаффера як інструментальний засіб оцінювання ефективності фіскальної політики держави: проблеми застосування в Україні / І. П. Твердохліб // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 11. – С. 270-280. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape\\_2013\\_11\\_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2013_11_38)
37. Кузнецов О. В. Особливості сучасної британської податкової системи / О. В. Кузнецов // Фінанси України. – 2010. – № 4. – С. 102-114.
38. Куценко Т.Ф. Бюджетноподаткова політика: навчальний посібник для вивчення дисципліни. – К: КНЕУ, 2003. – 256 с.
39. Лешко Л.В. Податок на прибуток як інструмент регулювання підприємницької діяльності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://intkonf.org/levoshko-lv-podatok-na-pributok-yak-instrumentregulyuvan-pidpriemnitskoyi-diyalnosti/>.

40. Леонов С. В. Методичні аспекти реалізації процесу інтеграції податкової політики України до європейських стандартів / С.В. Леонов, Д.В. Веремчук // Економіка.Фінанси.Право. – 2011. – № 5. – С. 28-32.
41. Лютий І.О. Досвід індивідуального прибуткового оподаткування у США І.О. Лютий, О.О. Кривцов // Фінанси України. – 2009. – № 9. – С. 12-25.
42. Майбуров І.А. Податки й оподаткування: навчальний посібник / І.А. Майбуров. М.: ЮНІТИ-ДАНА, 2011. 558с
43. Майстренко О. Реформування податкової системи України як спосіб вирішення податкових колізій // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pravo-ukraine.pravo.biz/>.
44. Мединська Т. В. Податкова система: навчальний посібник / Т.В. Мединська, Н. І. Власюк. – 3-тє вид., переробл. та допов.. – Львів: Магнолія 2006, 2012. – 424 с.
45. Методика вибору математичної моделі залежності економічних показників від інших чинників на основі статистичних даних в умовах часткової невизначеності / Г. В. Іванець// Системи обробки інформації. – 2013. – Вип. 2. - С. 279-281. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/soi\\_2013\\_2\\_64](http://nbuv.gov.ua/UJRN/soi_2013_2_64)
46. Механізм реалізації податкової реформи / В. П. Хомутенко, Є. М. Богатирьова // Економіка та держава. – 2015. – № 8. - С. 43-46.
47. Моряк Т., Буняк В. Недоліки податкової системи України та необхідність її реформування у контексті антициклічної макроекономічної політики// [Електронний ресурс].Режим доступу:[http://www.lnu.edu.ua/faculty/ekonom /Visnyk\\_Econom/2009\\_41/398-409.pdf](http://www.lnu.edu.ua/faculty/ekonom/Visnyk_Econom/2009_41/398-409.pdf).
48. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія.: Економічні науки. – 2012. – № 3. - С. 168-172. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpushk\\_2012\\_3\\_35](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpushk_2012_3_35)
49. Нова модель податкової системи України: перерозподіл податкового навантаження / Ю. В. Сибірянська, М. Б. Кондратенко // Бізнес

Інформ. – 2014. – № 7. – С. 276-283. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2014\\_7\\_50](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2014_7_50)

50. Особливості та перспективи сучасного етапу реформування податкової системи України / Є. С. Барвінська, Н. Я. Процак // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2013. – № 769. – С. 331-336. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM\\_2013\\_769\\_50](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2013_769_50)

51. Остапов М.Т. Податкова реформа і гармонізація податкових відносин: автореф. дис. ... Док. екон. наук: 08.00.10. Санкт-Петербург, 1998. 20с.

52. Офіційний сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua>.

53. Офіційний сайт Світового банку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.worldbank.org/>.

54. Податки й оподаткування: навчальний посібник / Байбородіна В.Г. [та ін.]. Хабаровськ: РІЦ ХГАЕП, 2010. 108 с.

55. Податкова реформа – виклик для України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bnwes.info>.

56. Податкова система України: історія становлення та перспективи розвитку / Ю.М. Воробйов // Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції. – 2010. - № 3. - С. 6-10.

57. Податковий кодекс України: чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 4 жовтня 2015 року: (офіційний текст). – К.: Паливода А. В., 2015. – 656 с.

58. Податкові пільги та їх соціально-економічна спрямованість / Я. В. Лебедзевич // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. – 2014. – № 4. - С. 148-154. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu\\_econ\\_2014\\_4\\_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_4_23)

59. Податкові реформи в країнах Європейського Союзу як інструмент антикризової політики / О. Ю. Гусак // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – № 6. – С. 29-34. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu\\_2011\\_6\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2011_6_8)

60. Покинтелиця В.М. Зарубіжний досвід адміністрування податків// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/vddma/2009\\_1/article%5C09PVMEAT.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/vddma/2009_1/article%5C09PVMEAT.pdf).

61. Прагматика формирования и реализации фискальной политики в Украине / Т. Кошук// Журнал Европейской экономики. – Том № 7 (№ 2), июнь 2008. С. 257-272.

62. Про місцеві податки і збори: Декрет Кабінету Міністрів України № 56-93 від 20.05.1993 р. [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/56-93/ed19930520>.

63. Про систему оподаткування: Закон Української радянської соціалістичної республіки № 1251-ХІІ від 25.06.1991 р. [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1251-12/ed19940401>.

64. Про утворення Державної податкової адміністрації України та місцевих державних податкових адміністрацій : Указ Президента України № 760/96 від 22.08.1996 р. [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/760/96/ed1>.

65. Пронюк З.В. Недоліки податкової системи як фактор впливу на економіку країни// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy-confer.com.ua/full\\_article/614/](http://www.economy-confer.com.ua/full_article/614/).

66. Сідельникова Л. П. Податково-боргові стратегії формування бюджетних ресурсів держави. Автореф. дис. ... докт. екон. наук: 08.00.08. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.tneu.edu.ua/abstracts\\_of\\_theses](http://www.tneu.edu.ua/abstracts_of_theses).

67. Соколовська А.М. До питання про податкову реформу в Україні /Соколовська А.М. // Фінанси України. 2006. N 4. С. 55-61.
68. Сологуб І. М. Система Оподаткування Повинна Стати Конкурентною Перевагою України// VoxUkraine – 2014// [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://voxukraine.org/2015/04/07/taxation-system-should-become-ukraines-competitive-advantage-ukr/>
69. Стратегія реформування податкової системи, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23 грудня 2009 року № 1612-р [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1612-2009-p>
70. Тарасенко М.В.Фінанси: Навч. посібник. – О: Пальмира. – 2008. – 320с.
71. Указ Президента України «Про стратегію сталого розвитку «Україна – 2020» від 12.01.2015 р. № 5/2015.
72. Фінансовий портал «МінФін» [Електронний ресурс] – Режим доступу: [index.minfin.com.ua/index](http://index.minfin.com.ua/index)
73. Фінансово-монетарні важелі економічного розвитку: В 3-х т. Т.І.: Фінансова політика та податково-бюджетні важелі її реалізації/ За ред.чл.-кор. НАН України А.І. Даниленка. – К.: Фенікс. – 2008. – с.128.
74. Хомутенко В. П. Податок на прибуток: проблеми та шляхи їхнього вирішення / В. П. Хомутенко // Вісник соціально-економічних досліджень. Вип. 13, 2003, С. 315-319.
75. Червінська О.С., Коваль О.В. Аналіз податкового навантаження в Україні та шляхи його оптимізації/ Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. – Сер.: Економіка планування та управління в галузях. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2014. – Вип. 24.6 – С. 307-313.
76. Чуй І. Р. Корпоративне оподаткування у США і розвинених країнах світу / І. Р. Чуй // Торгівля, комерція, підприємництво : зб. наук. праць. – Вип. 11. – Львів : вид-во ЛКА, 2010. – С. 141-146.

77. Чуй І. Р. Прямі і непрямі податки у податкових системах розвинутих країн / І. Р. Чуй // Вісник Львівського університету: [серія економічна]. – Вип. 43. – Львів: вид-во ЛНУ ім. І. Франка, 2010. – С. 406-413.

78. Экономическая ситуация и прогнозы// [Електронний ресурс]. – Режим доступу:[http://www.me.gov.ua/control/ru/publish/category/main?cat\\_id=388](http://www.me.gov.ua/control/ru/publish/category/main?cat_id=388)

79. Юрій С. І., Крісоватий А. І., Майбуrow І. А., Кошук Т. В. Турбулентність податкових реформ: монографія. – К.: Знання, 2011. - 382 с.

80. 2014 International Tax Competitiveness Index [Electronic source]. – Access mode : <http://taxfoundation.org/article/2014-international-tax-competitiveness-index>

81. Arnold, J. (2008), “Do Tax Structures Affect Aggregate Economic Growth: Empirical Evidence from a Panel of OECD Countries”, OECD Economics Department Working Papers, No. 643, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/236001777843>

82. Doing business 2014: Economy profile: Ukraine / The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank, 2013 [Electronic resource]. – Mode of access: <http://russian.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/~media/giawb/doing%20business/documents/profiles/country/UKR.pdf>.

83. Douglass C. North, John Joseph Wallis, and Barry R. Weingast. Violence and Social Orders: A Conceptual Framework for Interpreting Recorded Human History. Cambridge University Press, 2009

84. Executive office of the president, budget of the US government Fiscal Year 2009, Historical tables [Електронний ресурс] – Режим доступу: // [www.whitehouse.gov](http://www.whitehouse.gov).

85. Georgi Angelov “Zero Tax on Reinvested Profit – the Example of Estonia” [Electronic source]. – Access mode : [http://www.irefeurope.org/en/sites/default/files/Estonia\\_G\\_Angelov.pdf](http://www.irefeurope.org/en/sites/default/files/Estonia_G_Angelov.pdf).

86. Gross Profit Taxation Versus Distributed Profit Taxation and Firm Performance: Effects of Estonia's Corporate Income Tax Reform [Electronic source]. – Access mode

[http://www.mtk.ut.ee/sites/default/files/mtk/RePEc/mtk/febpdf/febawb8\\_1.pdf](http://www.mtk.ut.ee/sites/default/files/mtk/RePEc/mtk/febpdf/febawb8_1.pdf).

87. Paying Taxes 2014. The global picture// [Электронный ресурс]. – Режим

доступу: <http://www.doingbusiness.org/reports/thematicreports/~media/GIAWB/Doing%20Business/Documents/Special-Reports/Paying-Taxes-2014.pdf>

88. Taxation Trends in the European Union. Data for the EU Member States and Norway. 2015 Edition. European Commission. – Brussels, 2015. – P.49.

89. Vito Tanzi and Hamid Reza Davoodi. Corruption, Growth, and Public Finances. International Monetary Fund, 2000.

90. World Bank Group. Doing Business. Economy Rankings [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/rankings>.